

SHRNUTÍ

Metody zamezení dvojího zdanění a jejich využití v českém daňovém právu

Diplomová práce pojednává o metodách zamezení mezinárodního dvojího zdanění, jak je znají modelové smlouvy OECD a OSN a dále na jejich základě Českou republikou uzavírané mezinárodní dvoustranné smlouvy.

Pozornost je nejprve věnována definici základních pojmů, které používá české daňové právo. Dále se práce zaměřuje na obě základní modelové konvence (OECD a OSN), „modelovou“ smlouvu, kterou uzavírají USA, a obecně na smlouvy o zamezení dvojího zdanění – jejich funkci, důvod a využití. Za zmínku stojí také evropská úprava, která se mezinárodnímu dvojímu zdanění věnuje, tedy především směrnice Evropské unie, rozhodnutí Soudního dvora Evropské unie, či případně další iniciativy, s nimiž se na poli EU můžeme setkat.

Nejstěžejnější část práce se týká samotných metod zamezení dvojího zdanění: metodě vynětí a metodě zápočtu, a to včetně jejich typů. Každá z uvedených metod (úplné vynětí, vynětí s výhradou progrese, úplný zápočet či prostý zápočet) je teoreticky uvedena, a poté demonstrována na konkrétním fiktivním příkladu. Kromě mezinárodních instrumentů v podobě výše zmíněných metod se práce okrajově věnuje též vnitrostátním opatřením, jimiž je v případě českého daňového práva daň zaplacená v zahraničí jako náklad snižující základ daně. České právo (především zákon o daních z příjmů) upravuje i použití konkrétní metody zamezení dvojího zdanění v praxi.

Následně diplomová práce zkoumá, jakým způsobem zabraňuje nebo zamezuje dvojímu zdanění u různých druhů příjmů Modelová smlouva OECD, jakožto v České republice typ nejčastěji používané modelové konvence. Tato zjištění, včetně jejich vlastního vývoje, jsou následně demonstrována (či vyvracena) na příkladech dvoustranných mezinárodních smluv uzavřených Českou republikou: na Smlouvě se Španělskem, Smlouvě s Rumunskem, Smlouvě s Norskem a Smlouvě s Lucemburskem. Aby byl výčet kompletní, je v závěru věnována pozornost také Smlouvě s USA, která je uzavřena podle modelu *sui generis* uzavíraného právě Spojenými státy americkými (i když tento model vychází z velké většiny z Modelové

smlouvy OECD), a dále se práce věnuje i Smlouvě s Čínou, jež je jedním z mála příkladů smluv uzavíraných Českou republikou na základě Modelové smlouvy OSN.